



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD

“EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN EL MERCADO LA HERMELINDA DEL DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Kelli Soledad Castillo Quijano

Asesor:

Dra. Rossana Cancino Olivera

Trujillo – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Kelli Soledad Castillo Quijano**, denominada:

**"TÍTULO DE LA TESIS. "EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE
ABARROTES UBICADOS EN EL MERCADO LA HERMELINDA DEL DISTRITO
DE TRUJILLO, AÑO 2017"**

Dra. Rossana Cancino Olivera
ASESOR

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

Mg. Martin Facundo Ruiz
JURADO

Mg. Roque Jesús Ghiglino Montañez
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN.....	i
ABSTRACT.....	i
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1. Realidad problemática	2
1.2. Formulación del problema.....	4
1.3. Justificación.....	4
1.4. Limitaciones	4
1.5. Objetivos	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	4
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.2. Bases teóricas.....	7
2.3. Base Legal	12
2.4. Definición de Términos Básicos.....	22
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Formulación de Hipótesis.....	25
3.2. Operacionalización de variables	25
3.3. Diseño de investigación	26
3.4. Unidad de estudio	26
3.5. Población	26
3.6. Muestra	27
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	28
3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	28
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	30
4.1. Datos generales de la Empresa.....	30

4.2.	Determinación del porcentaje de evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda.....	38
4.2.1.	Porcentaje de evasión Tributaria.....	38
4.3.	Identificar los regímenes tributarios que corresponden a los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda según sus ingresos	43
4.3.1.	Porcentaje de ventas mensual	43
4.4.	Analizar el nivel de cultura tributaria de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda.	51
4.4.1.	Nivel de Instrucción	51
4.4.2.	Porcentaje de Capacitaciones Tributarias.....	54
4.5.	Medición del nivel de desconfianza de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda, ante el estado.	58
4.5.1.	Nivel percibido del manejo de recursos del gobierno.....	58
4.5.2.	Nivel de incertidumbre de la emisión de tasas tributarias.	62
4.6.	Medición del riesgo de detección percibido por parte de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda.....	66
4.6.1.	Nivel de riesgo de detección percibido.....	66
4.6.2.	Porcentaje de medidas preventivas contra la evasión.	70
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....		75
CONCLUSIONES.....		75
RECOMENDACIONES		79
REFERENCIAS.....		81
ANEXOS		83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Comerciantes de abarrotes del Mercado la Hermelinda según, formalización de empresa.....	38
Tabla N° 2: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda, según pago de tributos de acuerdo a ley	40
Tabla N° 3: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado la Hermelinda según, declaración de ventas por las cuales no se solicita comprobante de pago	41
Tabla N° 04: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, disposición de Formalización	42
Tabla N° 5: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado la Hermelinda según, su nivel de ventas promedio al mes.....	43
Tabla N° 6: Distribución de los comerciantes de abarrotes de Mercado la Hermelinda según, Comprobantes que emite	45
Tabla N° 7: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, ventas que solicitan comprobante de pago	46
Tabla N° 8: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, régimen tributario	47
Tabla 9: Estimación mensual de ingresos y Régimen al que los Contribuyentes deberían de pertenecer.....	48
Tabla N° 10: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, nivel de Instrucción	50
Tabla N° 11: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, acto discrecional	52
Tabla N° 12: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, capacitaciones por parte de la SUNAT	53
Tabla N° 13: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, auto- capacitaciones	55
Tabla N° 14: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, tasas impositivas.....	
Tabla N° 15: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, tasas impositivas.....	57
Tabla N° 16: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda según, recursos del Estado	59

Tabla N° 17: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, distribución del dinero recaudado por el Estado	60
Tabla N° 18: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, comprensión las leyes y normas Tributarias	61
Tabla N° 19: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, comprensión de leyes y normas tributarias	62
Tabla N° 20: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, Legislación Tributaria.....	63
Tabla N° 21: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado La Hermelinda	
según, Fiscalización por ejecutivos de la SUNAT.....	65
Tabla N° 22: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, eficiencia de la SUNAT	67
Tabla N° 23: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, negocio sin pagar los tributos	68
Tabla N° 24: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, frecuencia de operativos contra la informalidad tributaria	69
Tabla N° 25: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, Plan de formalización Nacional de la SUNAT	71
Tabla N° 26: Distribución de los comerciantes de abarrotes del Mercado	
La Hermelinda según, sanciones por no pagar Tributos	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Empresas Formalizadas.....	39
Figura 2. Pago de Tributos	40
Figura 3. Declaración de ventas por las cuales no se solicita comprobante de pago	41
Figura 4. Disposición de Formalización	42
Figura 5. Ventas promedio del mes.....	44
Figura 6. Comprobante que emite.....	45
Figura 7. Ventas que solicitan comprobante de pago	46
Figura 8. Régimen Tributario.....	47
Figura 10. Nivel de Instrucción	51
Figura 11. Acto Discrecional.....	52
Figura 12. Capacitaciones Tributarias.....	53
Figura 13. Auto- capacitaciones	55
Figura 14. Niveles de conocimiento tributario	56
Figura 15. Tasas impositivas.....	58
Figura 16. Recursos del Estado	59
Figura 17. Distribución del dinero recaudado por el Estado	60
Figura 18. Modificaciones de tasas Tributarias.....	61
Figura 19. Comprensión de leyes y normas Tributarias	62
Figura 20. Legislación Tributaria	63
Figura 21. Fiscalización de la SUNAT	64
Figura 22. Eficiencia de la SUNAT	67
Figura 23. Negocio sin pagar los tributos	68
Figura 24. Frecuencia de operativos contra la informalidad tributaria	70
Figura 25. Plan de formalización nacional de la SUNAT	71
Figura 26. Sanciones por no pagar Tributos	72
Figura 27. Bajo riesgo de detección	73

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo identificar las causas de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda del distrito de Trujillo año 2017, las cuales inciden desfavorablemente en la recaudación tributaria, como la falta de conocimiento tributario, desconfianza ante el estado y bajo riesgo de detección percibido por parte de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado La Hermelinda.

En la investigación se aplicó técnicas de recojo de datos, como la encuesta mediante el uso de la guía del cuestionario, elaborado con 32 preguntas vinculadas a los indicadores de la variable, aplicado a una muestra de 44 comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado La Hermelinda de Trujillo.

El porcentaje de evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda, equivale al 22.73%, de los cuales el 100% están dispuestos a formalizarse Tributariamente.

Los regímenes tributarios que corresponden a los comerciantes de abarrotes ubicados en el mercado la Hermelinda según sus ingresos, donde (11.76%) pertenecen al Régimen General, (20.59%) integran el Régimen Especial de Renta, (29.41%) pertenecen al Régimen Mype Tributario y (38.24%) al Nuevo Régimen Único Simplificado.

Los resultados obtenidos demuestran qué, los comerciantes tienen bajo conocimiento tributario, debido a la falta de información y conocimientos tributarios que los comerciantes del sector de abarrotes del Mercado La Hermelinda tienen respecto a la tributación, por falta de capacitaciones tributarias por parte de la SUNAT.

Concluyendo La Libertad deja de percibir miles de soles mensuales producto de la evasión tributaria que comete el comercio informal a causa de la informalidad y la evasión fiscal del mercado La Hermelinda.

ABSTRACT

The objective of this research work is to identify the causes of tax evasion in grocery merchants located in the Hermelinda market of Trujillo district in 2017, which adversely affect tax collection, such as lack of tax culture, distrust to the state and low perceived risk perceived by the grocery merchants located in the Hermelinda market.

In the research, data collection techniques were applied, such as the survey using the questionnaire guide, developed with 32 questions linked to the indicators of the variable, applied to a sample of 44 grocery merchants located in the La Hermelinda market. of Trujillo.

The percentage of tax evasion of grocery merchants located in the Hermelinda market is equivalent to 22.73%, of which 100% are willing to formalize Tax.

The tax regimes that correspond to grocery merchants located in the Hermelinda market according to their income, is 17.56% belonging to the General Scheme, 20.59% belongs to the Special Income Regime, 29.41% grocery merchants of the La Hermelinda market belongs to the Mype Tributary Regime, 38.24% grocery merchants of the La Hermelinda market belongs to the New Simplified Unified Regime.

The results obtained show that the merchants have low tax awareness, due to the lack of information and tax knowledge that the merchants of the grocery sector of the La Hermelinda Market have regarding taxation, due to the lack of tax training by the SUNAT.

In conclusion, La Libertad stops receiving thousands of soles per month as a result of the tax evasion committed by informal commerce due to the informality and tax evasion of the La Hermelinda market.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aguirre, A. y Silva, T. (2013). Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista del distrito de Trujillo (Tesis de licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/145/1/AGUIRRE_ANICLAUDIA_EVASION_TRIBUTARIA_COMERCIANTES.pdf
- Aquino, A. (2014). La evasión fiscal: origen y medidas de acción para combatirlas. Recuperado de: <http://www.iefer.org.ar/trabajos/evasionfiscal.htm>
- Ávila, S. (2001). Consecuencias de la Evasión Fiscal. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/\\$FILE/11-4.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/$FILE/11-4.pdf)
- Barra, P. & Jorratt, M. (1998). Un Análisis del sistema tributario chileno, Mimeo servicio de impuestos internos de Chile.
- Balart, M. (2013). La empatía: la clave para conectar con los demás. Observatorio de Recursos Humanos y Selecciones Laborales. Recuperado de http://www.gref.org/nuevo/articulos/art_250513.pdf
- Camardo Hernández, D. (2005). Evasión Fiscal: Un problema a resolver. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/introduccion.htm>
- Castro, S. y Quiroz, F. (2013). Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012. (Tesis de licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/139/3/CASTRO_SANDRA_CAUSAS_MOTIVAN_EVACION.pdf
- Chávez, D. (2016). Conceptos y técnicas de recolección de datos en la investigación jurídico social. Recuperado de: https://www.unifr.ch/ddp1/derechopenal/articulos/a_20080521_56.pdf
- Choy Zevallos, E. & Montes Farro, E. (2011). Revistas de investigación UNMSM: La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6805>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (1993). La Evasión Tributaria. Recuperado de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De la Roca & Hernández. (2004). Evasión tributaria e informalidad en el Perú: Una aproximación a partir del enfoque de discrepancias en el consumo. Recuperado de <http://old.cies.org.pe/files/documents/investigaciones/politica->

macroeconomica-y-crecimiento/evasion-tributaria-e-informalidad-en-el-peru-una-
aproximacion-a-partir-del-enfoque-de-discrepancias-en-el-consumo.pdf

Decreto Legislativo N° 1269 (enero 01,2017). Art. 3°,4°,5°,6°,8°. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/mypelR/r-dl1269.pdf>

Decreto Legislativo N° 774(diciembre 8,2004). Art. 20°,28°. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Decreto Legislativo N° 968(diciembre 24, 2006). Art. 117°,118°,119°,124°. Poder Ejecutivo. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capxv.pdf>

Decreto Supremo 135-99 EF (Agosto 18,1999). Art. 7°, 8°. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/C060F08BE0E64954052578F60079C2A3/\\$FILE/DECRETO_SUPREMO_135_99_EF_Texto_%C3%9Anico_Ordenado_C%C3%B3digo_Tributario.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/C060F08BE0E64954052578F60079C2A3/$FILE/DECRETO_SUPREMO_135_99_EF_Texto_%C3%9Anico_Ordenado_C%C3%B3digo_Tributario.pdf)

Hurtado, A. & Espinal, A. (2010). El uso de la encuesta de tipo social en traductológica. características metodológicas. Recuperado de: https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/16450/1/MonTI_2_15.pdf

Lapinell, R. (s.f.). El delito de evasión fiscal y tributaria en el mundo moderno. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos84/evasion-fiscal-mundo-moderno/evasion-fiscal-mundo-moderno.shtml>

Ley 28659. Decreto Legislativo 937(Noviembre 14,2003). Art. 2°,3°,6°,7°,8°,10°,16°,18°,20°.Poder Ejecutivo. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/rus/ley/fdetalle.htm>

Quintanilla, E. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. (Tesis Doctoral). Escuela de Post Grado. Universidad San Martín de Porres de Lima, Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf

Saavedra, M. (02 de diciembre de 2016). *INEI: Los impresionantes números del sector informal peruano*. El Comercio, Lima, p.05.

Serra, P. (2016). Evasión tributaria ¿cómo abordarla?. Recuperado de https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160303/asocfile/20160303184323/rev80_serra.pdf

Unidad de Educación Fiscal. (2016) Evasión Fiscal un problema a resolver. Recuperado de <http://www.mh.gob.sv/portal/page/portal/PCC/BoletinMH2016/junio.pdf>

Zeitoune, J. y Pazo, H. (2001). Evasión impositiva en Argentina. Recuperado de <https://www.ucema.edu.ar/posgrado-download/tesinas2001/Pazo-MADE.pdf>